

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٣ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الى السادة الشركاء المحترمين  
شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة العرض المتقن للخدمات التجارية وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) المرفق بالقوائم المالية المتعلق بأساس إعداد القوائم المالية والذي يبين انه تمت المحاسبة عن الاستثمار في الشركة التابعة على أساس طريقة حقوق الملكية وليس بتطبيق معيار توحيد القوائم المالية حيث أن الشركة استفادت من إعفاءات المعايير الدولية للتقرير المالي وذلك بعدم إعداد قوائم مالية موحدة حيث تقوم الشركة الأم النهائية، شركة الأمثل للأعمال والاستثمار التجاري بإعداد قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير الدولية. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

#### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل عن تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤١هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠٢٠م.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي الشركاء، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

## تقرير المراجع المستقل (تنمة)

إلى السادة الشركاء المحترمين  
شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تنمة)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ولنلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب الفقرة ١٣٥ من نظام الشركات أن يُضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام عقد تأسيس الشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفة لأحكام نظام الشركات، ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تمثلت في عدم إعداد وتقديم القوائم المالية للشركة خلال الفترة المنصوص عليها في أحكام المادة ١٧٥ من نظام الشركات.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٢٧ شوال ١٤٤٢ هـ

الموافق ٨ يونيو ٢٠٢١ م

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الأصول</b>
			<b>أصول غير متداولة</b>
٦٣,٨٧١,٣١٠	٩٨,٠٥٩,٤٥٤	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
-	١,٠١٤,٠٢٧	٦	إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	١٩,٠٨٩	٧	إستثمار في شركة تابعة
٦٣,٨٧١,٣١٠	٩٩,٠٩٢,٥٧٠		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>أصول متداولة</b>
١,٠٨٢,٠٣٧	٥,٤١٣,٢٧٨	٨	مخزون
٦,٩٢٢,٦٢٥	٣,٩٦٠,١٨٢	٩	مستحق من جهات ذات علاقة
٣٦,٤٨٨,٥٤٧	٦١,٧٠٧,٢٣٥		إيرادات مستحقة
٧٣,٢٤١,٤٦٦	١٢١,٩٩٩,٧٧١	١٠	مدينون تجاريون
٢٠,٣٢١,٤٩١	١٤,٥٤٧,٣٨٣	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٣٥٠,٣٥٠	١٠,٥٤٨,١٩١	١٢	نقد وما في حكمه
١٤١,٤٠٦,٥١٦	٢١٨,١٧٦,٠٤٠		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
٢٠٥,٢٧٧,٨٢٦	٣١٧,٢٦٨,٦١٠		<b>مجموع الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٦,٦٧٠,٣١١	٦,٦٧٠,٣١١		رأس المال الإضافي
٢,٦٩٠,٢١٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٤	احتياطي نظامي
٤٥,٠٧٥,٥٠٠	٧٩,٢٨٠,٣٩٥		أرباح مبقاة
٧٤,٤٣٦,٠٢٦	١١١,٩٥٠,٧٠٦		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات</b>
			<b>التزامات غير متداولة</b>
٧,٣٨٩,٤٩٥	١٣,٨١٧,١٥٩	١٥	التزام منافع الموظفين المحددة
-	٩,٩٥٣,٤٣٥	١٦ - أ	قروض طويلة الأجل
٧,٣٨٩,٤٩٥	٢٣,٧٧٠,٥٩٤		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>التزامات متداولة</b>
١٢,٥٩١,٢٣٧	٢٧,٣٨٤,٨٣٠		دائنون تجاريون
٢٣٣,٨٨١	١٤,٦٦١,٧٢٨	٩	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٦٠,٦٨٥,٤٤٨	٦٧,٠٤٠,١١٨	١٦ - ب	قروض قصيرة الأجل
-	٨٤٧,٦٠٨	١٦ - أ	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٨,٤٨١,٣٦٣	٦٩,٨٦٧,٧٢٤	١٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٤٦٠,٣٧٦	١,٧٤٥,٣٠٢	١٨	زكاة مستحقة
١٢٣,٤٥٢,٣٠٥	١٨١,٥٤٧,٣١٠		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
١٣٠,٨٤١,٨٠٠	٢٠٥,٣١٧,٩٠٤		<b>مجموع الالتزامات</b>
٢٠٥,٢٧٧,٨٢٦	٣١٧,٢٦٨,٦١٠		<b>مجموع حقوق الملكية والالتزامات</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاح	
٣٠٦,١٥٩,٣٣٢	٤٩٢,٠٣١,٣٥٥		الإيرادات
(٢٥٠,٦٨٢,٠٧٧)	(٤٠١,٥٦٨,٣٣٣)		تكلفة الإيرادات
٥٥,٤٧٧,٢٥٥	٩٠,٤٦٣,٠٢٢		إجمالي الربح
(٤,١٤٥,٣٦٢)	(٥,٠٩١,٣٧٢)	٢٠	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٢,٦٩١,٢٢٨)	(٢٥,٣١٢,٢٢٠)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
٢٨,٦٤٠,٦٦٥	٦٠,٠٥٩,٤٣٠		الربح من العمليات الرئيسية
(٢,١٠٥,٨٦٧)	(٢,٢٨٨,٣١٢)		تكاليف تمويل
١,٨٢٧,٧٢٧	٥,٣٢٩,٩٨٨	٢٢	إيرادات أخرى
-	(٤٧,٩١١)	٧	حصة الشركة في صافي خسائر شركة تابعة
٢٨,٣٦٢,٥٢٥	٦٣,٠٥٣,١٩٥		الربح قبل الزكاة
(١,٤٦٠,٣٧٦)	(١,٧٤٥,٣٠٢)	١٨	الزكاة الشرعية
٢٦,٩٠٢,١٤٩	٦١,٣٠٧,٨٩٣		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
(٤٥١,٤٥٦)	(٢,٢٩٠,٥٩٠)	١٥	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
-	٤٩٧,٣٧٧	٦	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(٤٥١,٤٥٦)	(١,٧٩٣,٢١٣)		إعادة تقييم استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٦,٤٥٠,٦٩٣	٥٩,٥١٤,٦٨٠		مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسوولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال الإضافي	رأس المال	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٩٠٢,١٤٩ (٤٥١,٤٥٦)	٢٦,٩٠٢,١٤٩ (٤٥١,٤٥٦)	-	-	-	٢٠١٩ الرصيد كما في ١ يناير
٢٦,٤٥٥,٦٩٣	٢٦,٤٥٥,٦٩٣	-	-	-	صافي الربح للسنة الخصلة الشاملة الأخرى مجموع الدخل الشامل للسنة
٦,٦٧٥,٣١١ (٨,٥٥٥,٥٥٥)	-	-	٦,٦٧٥,٣١١	-	١٩ مساهمة الشركاء في رأس المال الإضافي توزيعات أرباح مدفوعة المحول إلى رأس المال
-	(٨,٥٥٥,٥٥٥) (٢,٦٩٥,٢١٥)	(٥٥٥,٥٥٥)	٢,٦٩٥,٢١٥	١٩,٥٥٥,٥٥٥	١٤ المحول إلى الاحتياطي النظامي الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧٤,٤٣٦,٥٢٦	٤٥,٥٧٥,٥٥٥	٢,٦٩٥,٢١٥	٦,٦٧٥,٣١١	٢٥,٥٥٥,٥٥٥	٢٠٢٠ الرصيد كما في ١ يناير
٦١,٣٠٧,٨٩٣ (١,٧٩٣,٢١٣)	٦١,٣٠٧,٨٩٣ (١,٧٩٣,٢١٣)	-	-	-	صافي الربح للسنة الخصلة الشاملة الأخرى مجموع الدخل الشامل للسنة
٥٩,٥١٤,٦٨٥	٥٩,٥١٤,٦٨٥	-	-	-	١٩ توزيعات أرباح مدفوعة المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٢٢,٥٥٥,٥٥٥)	(٢٢,٥٥٥,٥٥٥) (٣,٣٥٩,٧٨٥)	-	٣,٣٥٩,٧٨٥	-	١٤ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١١١,٩٥٥,٧٥٦	٧٩,٢٨٥,٣٩٥	٦,٥٥٥,٥٥٥	٦,٦٧٥,٣١١	٢٥,٥٥٥,٥٥٥	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٣٦٢,٥٢٥	٦٣,٠٥٣,١٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
٢,٢٤٨,٨٦٦	٢,٤١٧,٤٦٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٨٧٩,٢١٢	٥,٣٠٩,٥٠٩	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
-	٢٦,٠٠٠	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٩٦٠,٨٠٣	٦,٢٦٥,٢٨٦	تكاليف الخدمة الحالية للالتزام منافع الموظفين المحددة
٢٥٦,٠٦٠	١٨٦,٩٥٧	تكاليف تمويل
-	٤٧,٩١١	حصة الشركة في صافي خسائر شركة تابعة
		تغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
		مخزون
(٤٥٣,٦٠٧)	(٤,٣٣١,٢٤١)	مستحق من / إلى جهات ذات علاقة
٣,٧٣٧,٥٨٣	١٧,٣٩٠,٢٩٠	إيرادات مستحقة
(١٩,٨٠٣,٠٩٧)	(٢٥,٢١٨,٦٨٨)	مدينون تجاريون
(١٣,٧٦٧,٥٢٦)	(٥٤,٠٦٧,٨١٤)	مصاريف مدفوعة مقدما وأصول أخرى
(٧,٦٦٩,٠٢٨)	٥,٧٧٤,١٠٨	دائنون تجاريون
(١٤,٥٤١,٤٨٤)	١٤,٧٩٣,٥٩٣	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
٢٤,٨١٥,٩٢٤	٢١,٣٨٦,٣٦١	النقد المتوفر من العمليات
١٢,٠٢٦,٢٣١	٥٣,٠٣٢,٩٣٠	التزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٨٣٨,٤٩٦)	(٢,٣١٥,١٦٩)	زكاة مدفوعة
(٩١١,٧٩٢)	(١,٤٦٠,٣٧٦)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٠,٢٧٥,٩٤٣	٤٩,٢٥٧,٣٨٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٥,٤٦٠,٧٢٤)	(٣٦,٧١٤,٥٧٢)	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٨٢,٩٦٥	إضافات استثمارت بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٥١٦,٦٥٠)	إضافات استثمارت في شركة تابعة
-	(٦٧,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٥,٤٦٠,٧٢٤)	(٣٧,٢١٥,٢٥٧)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في التسهيلات البنكية
٣٩,٦١٥,٢٠٣	١٧,١٥٥,٧١٣	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية
٣١,٦١٥,٢٠٣	(٤,٨٤٤,٢٨٧)	
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٣,٥٦٩,٥٧٨)	٧,١٩٧,٨٤١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦,٩١٩,٩٢٨	٣,٣٥٠,٣٥٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٣,٣٥٠,٣٥٠	١٠,٥٤٨,١٩١	
		معاملات غير نقدية
١٨,٥٠٠,٠٠٠	-	تحويل من أرباح مبقاة إلى رأس المال
٦,٦٧٠,٣١١	-	تحويل من أطراف ذات علاقة إلى رأس المال الإضافي
٥٠٠,٠٠٠	-	تحويل من إحتياطي نظامي إلى رأس المال

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١- معلومات عن الشركة

إن شركة العرض المتقن للخدمات التجارية ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري ١٠١٠٢٠٣٦٩٣ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٢٥ هـ (الموافق ٨ ديسمبر ٢٠٠٤ م). إن عنوان الشركة المسجل هو طريق الإمام محمد بن سعود، حي الخزامي، ص.ب. ١٠٥٥٢٣، الرياض ١٢٥٧٢، المملكة العربية السعودية.

تتضمن هذه القوائم المالية أصول والتزامات وأنشطة الشركة وفروعها التالية:

رقم السجل	الموقع	تاريخ السجل
١٠١٠٢٦٠٣٤٩	الرياض	٧ رجب ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠١٠ م)
٤٠٣١٢١٨٣٠٠	مكة	١٣ صفر ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠١٨ م)

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات، البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، البيع بالجملة للبرمجيات ويشمل الإستيراد، تقديم خدمات الإتصالات الثابتة، تقديم خدمات البيع بالجملة للبنية التحتية، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تقديم خدمات الرسائل القصيرة وتقديم خدمة مراكز الاتصال.

٢- أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، باستثناء ما يتعلق بالاستثمار في الشركة التابعة والذي تمت المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية بدلاً من التوحيد حيث أن الشركة استفادت من إعفاءات المعايير الدولية وذلك بعدم إعداد قوائم مالية موحدة حيث تقوم الشركة الأم النهائية، شركة الأمثل للأعمال والإستثمار التجاري، بإعداد قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة التي لها علاقة بإعداد وعرض القوائم المالية. إن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة تم توضيحها في إيضاح رقم ٤.

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا التزام منافع الموظفين المحددة والذي ظهر بقيمة معاد قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والتقييمات الاكتوارية في نهاية فترة التقرير. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدم مقابل تبادل السلع والخدمات.

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك. الريال السعودي هو العملة الوظيفية للشركة.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستؤثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

- إدارة مخاطر الأدوات المالية إيضاح ٢٣

- إفصاحات تحليل الحساسية إيضاح ١٤

الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة باتخاذ مفهوم الاستمرارية المحاسبي الذي له أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

التقدير والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تتعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال عدم توفر القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية بتاريخ قائمة المركز المالي عن طريق الأسعار المعلنة أو التداول النشط لبعض الأدوات، يتم تقدير القيمة العادلة عبر طرق تقييم مختلفة والتي تتضمن استخدام نماذج التسعير حيث يتم الحصول على المعلومات من ملاحظة السوق. في حال تعذر ذلك فإن تحديد القيمة العادلة يتطلب التقدير والاجتهاد.

الافتراضات طويلة الأجل لمنافع إنهاء التوظيف

تمثل منافع إنهاء التوظيف الإلتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً عند إنهاء عقود العمل. يتعين على الإدارة وضع افتراضات بشأن المتغيرات مثل معدل الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتقوم إدارة الشركة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على مخصص منافع إنهاء التوظيف.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والالات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والالات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. لم تضع الإدارة أي قيمة تخريدية حيث أنها اعتبرت غير جوهرياً. تراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية سنوياً.

الهبوط في قيمة المدينون التجاريون

تستخدم الشركة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة ( أي حسب نوع العميل أو التغطية بالضمانات وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان).

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للشركة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للاموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير حول الاحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضاً التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في الإيضاح ٩.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها الشركة في اعداد هذه القوائم المالية:

**تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول**  
تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على اساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الاصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الاصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من اجل المتاجرة
- توقع تحقق الاصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد الا إذا كان محظوراً تبادل الاصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الاقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الاخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من اجل المتاجرة
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مشروع لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الاقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الاخرى كالتزامات غير متداولة.

**العملات الأجنبية**

**المعاملات والأرصدة**

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم اعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية الى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على الربح أو الخسارة.

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الارباح أو الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود الغير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في الدخل الشامل الاخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر، والبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

**ممتلكات، آلات ومعدات**

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من العقارات والمعدات. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات معينة، تقوم الشركة بالاعتراف بتلك الاجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي:

نسبة الأهلاك	
١٠-٥%	مباني
٢٠%	سيارات
٢٨-١٤%	اثاث ومفروشات
٢٨-١٤%	أجهزة كمبيوتر
٢٥%	الأنشاءات والتجهيزات
٢٥%	التحسينات والديكورات
٢٥%	مواقع الانترنت

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

يتم رسملة النفقات التي يتم تكبدها لتجهيزات أعمال الديكور والبناء للمباني ضمن بند مشاريع تحت التنفيذ حتى تصبح الأصول المتعلقة جاهزة للاستخدام المراد منها، حيث يتم حينئذ تحويلها الى بنود الممتلكات والمعدات ذات الصلة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت الإنشاء.

تكاليف الإقتراض

يتم الاعتراف بتكاليف الإقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع تكاليف الإقتراض الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الإقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق بعملية إقتراض الأموال.

المخزون

يظهر المخزون والذي يتمثل بحزم رسائل اتصال وأجهزة إلكترونية بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل ويتم تحديد الكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

الأصول المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإعتراف الاولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافا اليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالتكلفة المستفدة

بعد القياس الاولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح او الخسائر في قائمة الربح او الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو التعديلات في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستفدة. يتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الاخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف التغير في القيمة العادلة المتركمة المعترف بها في الدخل الشامل الاخر إلى الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

ان الأرباح والخسائر الناتجة من الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر لا يعاد تصنيفها الى الربح او الخسارة. يتم اثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح او الخسارة عندما ينشأ حق الإستلام، إلا إذا كانت هذه التحصيلات تمثل استرجاعاً لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تدرج هذه التوزيعات في الدخل الشامل الاخر. لا يتم اختبار الهبوط في القيمة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### الأصول المالية (تتمة)

##### استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت الشركة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف أيضا بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده، أيهما أقل.

##### الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهرا (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي ، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين واصول العقود، تطبق الشركة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت الشركة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

##### مدينون تجاريون

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئيا بسعر المعاملة. بعد الاعتراف الاولي، تقاس الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقصا مخصص الهبوط في القيمة. يتم إنشاء مخصص للهبوط في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن مبالغ الذمم المدينة التجارية لن يتم تحصيلها بالكامل وفقا لشروط التعاقد الأصلية. يتم شطب الديون المعدومة عند تكبدها.

##### النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنوك كما هو موضح أعلاه بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك، إن وجدت، حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية للشركة.

##### احتياطي نظامي

تماشيا مع متطلبات نظام الشركات السعودي، تقوم الشركة بتحويل ١٠ ٪ من ربحها للسنة للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠ ٪ من راس المال. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كإرباح.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**التزام المنافع المحددة للموظفين**

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين باستخدام التقييمات الاكتوارية وطريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الاكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

**الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة**

تمثل هذه المبالغ المطلوبة المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها، وتعتبر غير مضمونة. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع كمطلوبات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، ويتم إثباتها في الأصل بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

**مخصصات**

**عام**

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم اثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

**الالتزامات المالية**

**الاعتراف الأولي والقياس**

تصنف الالتزامات المالية، عند الإقرار الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض وذمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

**القياس اللاحق**

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

**القروض والسلف**

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

**استبعاد الالتزامات المالية**

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

**المقاصة بين الأدوات المالية**

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

**الإيرادات من العقود مع العملاء**

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات الى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذا التحويل.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الالتزامات المالية (تتمة)

حق الإرجاع

تتمتع بعض العقود العميل حق إرجاع البضائع خلال فترة زمنية محددة. تقوم الشركة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي لن يتم إرجاعها حيث أنها تعطي أفضل تنبؤ عن العوض المتغير الذي سيكون من حق الشركة. إن متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" المتعلقة بتقييم تقديرات العوض المتغير مطبقة أيضا لتحديد قيمة العوض المتغير الذي يمكن أن يدرج ضمن سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع المتوقعة إرجاعها، بدلا من الاعتراف بها كإيرادات، تقوم الشركة بإثبات التزام رد المبلغ. يتم أيضا إثبات أصول حق الإرجاع (والتعديل المقابل لها في تكلفة المبيعات) مقابل حق الشركة في استرجاع البضاعة من العميل.

حسم الكميات

توفر الشركة حسم الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء عندما تتجاوز كمية البضاعة المشتراة خلال الفترة حدا معيناً كما ينص العقد. يتم خصم الحسومات مقابل المبالغ المستحقة من قبل العميل. تطبق الشركة متطلبات تقييم تقديرات العوض المتغير وتقوم بإثبات التزام رد للحسومات المستقبلية المتوقعة.

التزامات ضمان

بموجب القوانين، تعطي الشركة عادة ضمانات لإصلاحات عامة في أي عيوب وجدت في وقت البيع. يتم المحاسبة عن هذه الضمانات وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة".

أصول العقود

أصول العقود هي حق الشركة في العوض مقابل البضائع أو الخدمات المحولة إلى العميل. إذا قامت الشركة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يقوم بسداد العوض أو قبل أن يكون السداد مستحقاً، يتم إثبات أصل عقد مقابل الجزء المكتسب من العوض الذي ما زال مشروطاً.

المدينون التجاريون

يمثل المدينون حق الشركة في مبلغ العوض غير المشروط (أي ان استحقاق العوض يعتمد على مضي الفترة الزمنية). انظر سياسة المحاسبة الخاصة بالأصول المالية.

التزامات العقود

إلتزامات العقود هي التزامات تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل مقابل العوض الذي تم استلامه (أو العوض المستحق) من العميل. إذا سدد العميل العوض أو كان للشركة حق غير مشروط في مبلغ عوض قبل قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمة إلى العميل فتقوم الشركة بإثبات العوض على أنه التزام عقد عندما يتم السداد أو عندما يكون السداد مستحقاً، أيهما أسبق. يتم الاعتراف بالتزامات العقود كإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بموجب العقد.

الأصول والالتزامات الناتجة عن حق الإرجاع

يمثل أصل حق الإرجاع حق الشركة في استرجاع البضائع من العميل عند تسوية التزام بالرد. ويقاس بالرجوع إلى المبلغ الدفترية السابق للمخزون مطروحا منه أي تكاليف متوقعة لإرجاع تلك البضائع، بما في ذلك النقص المحتمل في قيمة البضائع المرتجعة. تقوم الشركة في نهاية كل فترة تقرير بتحديث قياس الأصل الناشئ عن التغيرات في التوقعات عن البضائع التي سيتم إرجاعها، بالإضافة إلى النقص المحتمل في قيمتها. تمثل التزامات رد المبلغ التزامات الشركة برد مبلغ العوض المستلم أو بعضه (أو المستحق تحصيله) الذي لا تتوقع الشركة أن يكون من حقها. تقوم الشركة في نهاية كل فترة تقرير بتحديث تقديرات التزامات الإرجاع (والتغير المقابل في سعر المعاملة).

تكلفة الحصول على العقد

تقوم الشركة بدفع تكاليف مناقصات ودراسات فنية يقوم بها طرف ثالث من أجل الحصول على العقود. يتم رسملة هذه التكاليف وإطفاؤها على أساس القسط الثابت على مدار العقد.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيجارات

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يترتب على شروط الإيجار تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، إلا إذا كان هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

في حالة تلقي حوافز إيجار للدخول في عقود إيجار تشغيلية، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كالتزامات. يتم الاعتراف بالمزايا الإجمالية للحوافز كتخفيض في مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت، إلا إذا كان هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية للأصل المستأجر.

إثبات الإيرادات

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المدين من بيع البضائع في سياق العمل الاعتيادي لأنشطة الشركة. تظهر الإيرادات صافية من ضريبة القيمة المضافة، المرتجعات، الخصومات والخصومات وبعد استبعاد المبيعات داخل الشركة. إذا كانت الشركة تقدم انتمان بدون فوائد إلى المشتري، فيتم إثبات الإيرادات بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يكون بإمكانها قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، ويكون من المحتمل أن تتدفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية، وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الشركة، كما هو مذكور أدناه.

أ- إيرادات من بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في اختيار منفذ وسعر بيع تلك المنتجات، وألا يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل للمنتجات. ولا يتم التسليم إلا عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل المخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

ب- إيرادات من تقديم خدمات

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات.

التكاليف المباشرة

تشمل التكاليف المباشرة جميع المواد المباشرة وتكاليف العمالة، والتكاليف غير المباشرة المتعلقة بأداء العقد.

المصاريف

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية بشكل ثابت على تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الشركة.

الزكاة

تقوم الشركة بتجنيب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يعترف بالمخصص في الربح أو الخسارة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف بالصافي من ضريبة القيمة المضافة باستثناء إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الهيئة العامة للزكاة والدخل، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة. تظهر الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ضمن الأصول الأخرى أو الالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية طبقاً لنظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.



شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسوولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	مشاريع تحت الإنشاء	التحسينات والديكورات	الإنشاءات والتجهيزات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٨٣٨,٤٩١	-	١,٨٧٠,١٧٧	٧٤٨,٧٩٩	٧,٦٧٦,٤٥٨	٢,٢٨١,٠١٤	١,٣٢٧,٩٠٠	١٦,٣٤٦,٦٤٣	٣,٥٨٧,٥٠٠	٢٠١٩ يناير
٤٥,٤٦٠,٧٢٤	٤٥,٠٤٥,٠٠٠	٣,٥٠٠	-	٣٧,٦٤١	٣٦٠,٧٢٧	-	١٣,٨٥٦	-	إضافات
٧٩,٣٩٩,٢١٥	٤٥,٠٤٥,٠٠٠	١,٨٧٣,٦٧٧	٧٤٨,٧٩٩	٧,٧١٤,٠٩٩	٢,٦٤١,٧٤١	١,٣٣٧,٩٠٠	١٦,٣٦٠,٤٩٩	٣,٥٨٧,٥٠٠	٢٠١٩ ديسمبر
٣٦,٧١٤,٥٧٢	٢٥,١٢٩,٤٧٢	-	-	٢,٦٧٠,٩٨٩	١,٢٢٣,٧٥١	١٦٥,٣٦٠	٤,٠٨٤,٠٠٠	٣,٤٤١,٠٠٠	إضافات
(٩٧٧,٥٩٠)	-	-	-	(٢,١٩٠)	(٩٧٥,٤٠٠)	-	-	-	استيعادات
١١٥,٠٣٦,١٩٧	٧٠,١٧٤,٤٧٢	١,٨٧٣,٦٧٧	٧٤٨,٧٩٩	١٠,٣٨٢,٨٩٨	٣,٨٦٥,٤٩٢	٥١٧,٨٦٠	٢٠,٤٤٤,٤٩٩	٧,٠٢٨,٥٠٠	٢٠٢٠ ديسمبر
١٣,١٧٩,٠٣٩	-	١,٧٥٢,٨٤٧	٥٩٢,٥٩٠	٥,٣٠٤,٧٣١	١,٣٢٨,٧٨٠	٧٢٢,٧٢٠	٣,٤٧٧,٣٧١	-	الاستهلاك المتراكم
٢,٢٤٨,٨٦٦	-	٦,٦١٣	٨١,٣٢٩	٦٢٨,٣٩٦	٣٠٧,٨٩٥	٢٥٨,٠٣٧	٩٦٦,٥٩٦	-	١ يناير ٢٠١٩
١٥,٤٢٧,٩٠٥	-	١,٧٥٩,٤٦٠	٦٧٣,٩١٩	٥,٩٣٣,١٢٧	١,٦٣٦,٦٧٥	٩٨٠,٧٥٧	٤,٤٤٣,٩٦٧	-	محمل خلال السنة
٢,٤١٧,٤٦٣	-	١٢,٧٣٠	-	٧٢٣,٦٩٩	٤١٦,٢٧٤	٢٠١,٣٨٠	١,٠٢٣,٣٨٠	-	٢٠١٩ ديسمبر
(٨٦٨,٦٢٥)	-	-	-	(٢,١٩٠)	(٨٢٦,٤٣٥)	-	-	-	محمل خلال السنة
١٦,٩٧٦,٧٤٣	-	١,٧٧٢,١٩٠	٦٧٣,٩١٩	٦,٦٥٤,٦٣٦	٢,٠٥٢,٩٤٩	٣١٥,٧٠٢	٥,٥٠٧,٣٤٧	-	٢٠٢٠ ديسمبر
٩٨,٠٥٩,٤٥٤	٧٠,١٧٤,٤٧٢	١٠١,٤٨٧	٧٤,٨٨٠	٣,٧٧٨,٢٦٢	١,٨١٢,٥٤٣	٢٠٢,١٥٨	١٤,٩٣٧,١٥٢	٧,٠٢٨,٥٠٠	القيمة الدفترية الصافية
٦٣,٨٧١,٣١٠	٤٥,٠٤٥,٠٠٠	١١٤,٢١٧	٧٤,٨٨٠	١,٧٨٠,٩٧٢	١,٠٠٥,٠٦٦	٣٤٧,١٤٣	١١,٩١٦,٥٣٢	٣,٥٨٧,٥٠٠	٢٠٢٠ ديسمبر
									٢٠١٩ ديسمبر

- تتمثل المشاريع تحت الإنشاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ في التكاليف المتكبدة لأعمال إنشاء وتجهيز مبنى القيروان.  
- يتضمن هذا البند أراضي ومباني مرهونة ضماناً للقروض طويلة الأجل بمبلغ ٧,٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	١ يناير
-	٥١٦,٦٥٠	إضافات خلال السنة
-	٤٩٧,٣٧٧	التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة
-	١,٠١٤,٠٢٧	٣١ ديسمبر

٧- الإستثمار في الشركة التابعة

يمثل الإستثمار في الشركة التابعة الإستثمار في الشركة المذكورة أدناه:

بلد التأسيس	نسبة الملكية %		الشركة
	٢٠١٩	٢٠٢٠	
المملكة العربية السعودية	-	٦٧%	شركة الصحة الذكية للإتصالات وتقنية المعلومات

ان ملخص حركة الإستثمار في الشركة التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	١ يناير
-	٦٧,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	(٤٧,٩١١)	حصة الشركة في صافي خسائر شركة تابعة
-	١٩,٠٨٩	٣١ ديسمبر

إن شركة الصحة الذكية للإتصالات وتقنية المعلومات هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥١٥٨٧ بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠٢٠م).

يتمثل نشاط الشركة كما ورد في سجلها التجاري في تركيب المعدات والأجهزة الإشعاعية والطبية، البيع بالجملة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية، البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، البيع بالجملة للبرمجيات ويشمل الاستيراد، البيع بالتجزئة للحواسيب وملحقاتها، يشمل (الطابعات وأحبارها).  
لم تقم الشركة التابعة بممارسة أي نشاط تجاري منذ تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٨- مخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٨٢,٠٣٧	١,٣٣٠,١٩٨	حزم رسائل
-	٤,٠٨٣,٠٨٠	أجهزة بصمة
١,٠٨٢,٠٣٧	٥,٤١٣,٢٧٨	

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركاء الرئيسيين بالشركة والمدراء وكبار موظفي الإدارة والشركات الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. إن طبيعة العلاقة موضحة على النحو التالي:

العلاقة	الجهة ذات العلاقة
شقيقة	شركة سحابة التوزيع للإتصالات وتقنية المعلومات
شقيقة	شركة الطاقة المستدامة
شقيقة	شركة العرض المتقن للتكنولوجيا- الأردن
شقيقة	شركة العرض المتقن للخدمات التجارية - مصر
شقيقة	شركة حزام المعلومات
شركة تابعة	شركة الصحة الذكية للإتصالات وتقنية المعلومات
ذات علاقة بشريك	مؤسسة التقنية الرئيسية للمقاولات
شريك	ناصر عبدالله بن محمد البسام
شريك	صالح بن ابراهيم بن حمد المزروع
شريك	شركة الأمثل للأعمال والإستثمار التجاري

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي ملخصاً للمعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٨٤٩,٩٢٥	١٩,٤٣٢,٦٠٨	مشتريات من أطراف ذات علاقة
٩,٠٩٨,٨٣٩	٧,٥٣٤,٣٥٣	تمويل، بالصافي
٦,٦١٣,٨٧٦	(٩,٦٦١,٢٢٥)	مصاريف مدفوعة بالنيابة
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح

تتكون الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٤٣,٩٠٨	١,٣٢٢,١٦٤	شركة العرض المتقن للتكنولوجيا - الأردن
٢,٦٧٤,٥٣٨	٩١٢,٦٩٠	شركة سحابة التوزيع للاتصالات وتقنية المعلومات
٨٨٢,٣٣٥	٨٨٢,٣٣٥	شركة العرض المتقن للخدمات التجارية - مصر
٦٢٤,٥٢٥	٧٣٨,٤٨٥	شركة حزام المعلومات
-	١٠٤,٥٠٨	شركة الصحة الذكية للاتصالات وتقنية المعلومات
١,٣٥٩,٩٨٣	-	شركة الطاقة المستدامة
٩٠,٢٢٩	-	ناصر عبدالله بن محمد البسام
٧٤,٠٠٠	-	شركة الأمثل للأعمال والاستثمار التجاري
٧٣,١٠٧	-	صالح بن ابراهيم بن حمد المزروع
٦,٩٢٢,٦٢٥	٣,٩٦٠,١٨٢	

تتكون الأرصدة المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٣,٨٨١	٦,٧٥٧,٤٥٥	مؤسسة التقنية الرئيسية للمقاولات
-	٥,٨٠٣,٨٣٠	شركة الأمثل للأعمال والاستثمار التجاري
-	٢,١٠٠,٤٤٣	شركة الطاقة المستدامة
٢٣٣,٨٨١	١٤,٦٦١,٧٢٨	

١٠- مدينون تجاريون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤,٦٧١,٥٥٨	١٢١,٩٩٩,٧٧١	مدينون تجاريون
(١,٤٣٠,٠٩٢)	-	ينزل: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧٣,٢٤١,٤٦٦	١٢١,٩٩٩,٧٧١	

إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٤٣٠,٠٩٢	١ يناير
٦,٨٧٩,٢١٢	٥,٣٠٩,٥٠٩	إضافات
(٥,٤٤٩,١٢٠)	(٦,٧٣٩,٦٠١)	شطب
١,٤٣٠,٠٩٢	-	٣١ ديسمبر

إن تحليل أعمار المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

أرصدة متأخرة السداد ولم تنخفض في قيمتها						
أكثر من ٣٦٠ يوم	١٨١ - ٣٦٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	حالية	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٤٦٩,٠١٨	٩,٥٢٠,١٣٨	١٢,٨١٩,٧٣٦	٢٠,٨٦٥,٤١٢	٣٤,٩٣٩,٤٧٩	٤٠,٣٨٥,٩٨٨	١٢١,٩٩٩,٧٧١
٣٤٧,٤٣١	٥,٤٨٥,١٨٦	٣,٢٠٠,١٣٥	٨,٠٢٠,٤٠٠	١٥,١٧٥,٣٠٢	٤٢,٤٤٣,١٠٤	٧٤,٦٧١,٥٥٨

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١- مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٨٧٦,٠١٨	٧,٧٢٩,١٤٧	حجوزات بنكية
٦,٥٠٠,٨٨٧	٣,٢٢١,٢٥٨	دفعات مقدمة لموردين
٣,٣٣٢,٢٠١	٢,٩٦٨,٦٧٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٩٢,٢٣٩	٦٠٨,١٥٦	ذمم الموظفين
٢٠,١٤٦	٢٠,١٤٦	أخرى
<u>٢٠,٣٢١,٤٩١</u>	<u>١٤,٥٤٧,٣٨٣</u>	

١٢- نقد وما في حكمه

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٨٦,٦٤٤	١٠,٠٩٩,٦٣٧	نقد لدى البنوك
٢٦٣,٧٠٦	٤٤٨,٥٥٤	نقد في الصندوق
<u>٣,٣٥٠,٣٥٠</u>	<u>١٠,٥٤٨,١٩١</u>	

١٣- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ١,٠٠٠ حصة قيمة كل منها ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي موزعة على الشركاء على النحو التالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

رأس المال	عدد	اسم الشريك
ريال سعودي	الحصص	
١٤,٨٠٠,٠٠٠	٧٤٠	شركة الأمثل للأعمال والاستثمار التجاري
٢,٦٠٠,٠٠٠	١٣٠	صالح بن إبراهيم بن حمد المزروع
٢,٦٠٠,٠٠٠	١٣٠	ناصر عبدالله بن محمد البسام
<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠</u>	

١٤- إحتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من ربحها للسنة للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥- التزام منافع الموظفين المحددة

يتعين على الشركة دفع منافع ما بعد الخدمة لجميع الموظفين بموجب أنظمة العمل السعودية عند إنهاء خدمتهم. يتم قياس تكلفة التزام منافع الموظفين المحددة باستخدام التقييم الاكتواري وطريقة وحدة الائتمان المخططة.

تسوية القيمة الحالية لالتزام منافع الموظفين المحددة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		١ يناير
٥,٥٥٩,٦٧٢	٧,٣٨٩,٤٩٥	تكاليف الخدمة الحالية
١,٩٦٠,٨٠٣	٦,٢٦٥,٢٨٦	تكاليف التمويل
٢٥٦,٠٦٠	١٨٦,٩٥٧	مجموع المحمل على الربح أو الخسارة
٧,٧٧٦,٥٣٥	١٣,٨٤١,٧٣٨	
٤٥١,٤٥٦	٢,٢٩٠,٥٩٠	خسارة إعادة القياس الاكتوارية
٤٥١,٤٥٦	٢,٢٩٠,٥٩٠	مجموع المحمل على الدخل الشامل الآخر
(٨٣٨,٤٩٦)	(٢,٣١٥,١٦٩)	المدفوع
٧,٣٨٩,٤٩٥	١٣,٨١٧,١٥٩	٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

تم استخدام الافتراضات الاكتوارية الهامة التالية من قبل الشركة لتقييم التزام منافع الموظفين المحددة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣%	٣,٥٠%	معدل خصم التقييم
٣%	٣,٥٠%	المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب
مرتفعة	مرتفعة	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠١٩	%	٢٠٢٠	%	
ريال سعودي		ريال سعودي		معدل الخصم
٧,٠٩٥,٧٤١	+ ٠,٥%	١٢,٨٤١,٠٧١	+ ١%	الزيادة
٧,٧٠٥,٨٣٧	- ٠,٥%	١٤,٩٥٠,٤٩٤	- ١%	النقص
٧,٥٦٩,٧٥٦	+ ٠,٥%	١٤,٩٣٨,٦٨٦	+ ١%	النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
٧,٢١٩,٢١٦	- ٠,٥%	١٢,٨٣٢,١٣٨	- ١%	الزيادة
				النقص

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٦- تسهيلات البنكية

أ. قروض طويلة الاجل

تتمثل القروض طويلة الاجل فيما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٩,٩٥٣,٤٣٥	الجزء غير المتداول المدرج ضمن الالتزامات غير المتداولة
-	٨٤٧,٦٠٨	الجزء المتداول المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
-	١٠,٨٠١,٠٤٣	

حصلت الشركة على عدد من القروض من بنوك تجارية متعددة. تحمل هذه القروض عموماً بتكاليف تمويل على أساس أسعار العرض بين البنوك بالإضافة إلى هامش ثابت. يتم ضمان بعض هذه القروض من خلال رهن الممتلكات والآلات والمعدات. إن القروض طويلة الأجل مقومة بالريال السعودي.

ان جدول استحقاق القروض طويلة الاجل هو كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٨٤٧,٦٠٨	السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر
-	٢,٦٩٧,٣٣١	٢٠٢١
-	٢,٨١٢,٠٨٠	٢٠٢٢
-	٢,٩٣١,٧١٢	٢٠٢٣
-	١,٥١٢,٣١٢	٢٠٢٤
-	١٠,٨٠١,٠٤٣	٢٠٢٥

ب. قروض قصيرة الاجل

تتمثل القروض قصيرة الاجل فيما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٦٨٥,٤٤٨	٦٧,٠٤٠,١١٨	قروض قصيرة الاجل
٦٠,٦٨٥,٤٤٨	٦٧,٠٤٠,١١٨	

تمثل هذه القروض تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من عدة بنوك تجارية وتحمل تكاليف تمويل بالأسعار السائدة في السوق على أساس أسعار العرض بين البنوك بالإضافة إلى هامش ثابت. تنوي الإدارة إعادة تدوير القروض قصيرة الأجل عند استحقاقها. يتم ضمان بعض هذه القروض من خلال ضمان وكفالة الشركاء، وسندات لأمر والتنازل عن الذمم المدينة للمشاريع الممولة عن طريق هذه التسهيلات.

إن القروض قصيرة الأجل مقومة بالريال السعودي.

ت. الاخلال بتعهدات القروض

تتطلب تعهدات اتفاقيات بعض القروض قصيرة وطويلة الأجل من الشركة الحفاظ على الوضع المالي في مستويات محددة، وتتطلب الموافقة المسبقة من المقرضين على توزيعات الأرباح التي تزيد عن مبالغ محددة، كما تحدد مبالغ المصاريف الرأسمالية وبعض المتطلبات الأخرى.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧- مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٣١٣,٥٦٦	١٧,٤٢٧,٥٣٦	مستحقات للعملاء
٥,٦٦٨,٦٧٣	١٦,١٠٦,٠٨٧	إجازات مستحقة
١٤,٥٥٥,٠٤١	١١,٨٤٥,٢٩٩	إيرادات غير محققة
٣,٤٩٦,٨١٣	٥,٦٦٥,٠٩٦	عمولات مستحقة
١٠,٧٤١,٢٥٣	٤,٦٤٧,٠٨٢	دفعات مقدمة من عملاء
١,٠٣٢,٥٩٤	٣,١٤٠,٦٤٦	تأمينات إجتماعية
٢٦٥,٢٠٧	٢,٤٦١,٦٦١	ضريبة القيمة المضافة، بالصادفي
١,٧٦٩,٥١٠	١,٥٩٦,٣٠٠	رواتب وأجور مستحقة
-	٥٢,٥٠٠	أتعاب مهنية
٣,٦٣٨,٧٠٦	٦,٩٢٥,٥١٧	أخرى
٤٨,٤٨١,٣٦٣	٦٩,٨٦٧,٧٢٤	

١٨- زكاة مستحقة

ان أهم مكونات الوعاء الزكوي كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
	٦,٦٧٠,٣١١	إضافات رأس المال
٥٠٠,٠٠٠	٢,٦٩٠,٢١٥	احتياطي نظامي
٤٢,٣٠٠,٨٨٠	٢٣,٠٧٥,٥٠٠	أرباح مبقاة
٣٤,١٠٩,٤٨٠	٦٩,٨١٢,٠٨٩	صافي الربح المعدل
٤٣,٦٤٣,٥٤٠	١١,١٤٧,٥٢١	مخصصات وتسويات أخرى
-	(١,٠١٤,٠٢٧)	إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٣,٨٧١,٣١٠)	(٩٨,٠٥٩,٤٥٤)	ممتلكات وآلات ومعدات

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى وعاء الزكاة. تحتسب الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل للسنة، أيهما أعلى.

فيما يلي الحركة في الزكاة المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١١,٧٩٢	١,٤٦٠,٣٧٦	١ يناير
١,٤٦٠,٣٧٦	١,٧٤٥,٣٠٢	مصرف الزكاة
(٩١١,٧٩٢)	(١,٤٦٠,٣٧٦)	المدفوع خلال السنة
١,٤٦٠,٣٧٦	١,٧٤٥,٣٠٢	٣١ ديسمبر

الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

١٩- توزيعات ارباح

خلال عام ٢٠٢٠، وافقت جمعية الشركاء على توزيعات أرباح بقيمة ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩: ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠- مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٠٤,٢٦٢	٢,٣٩٢,٠٨٥	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٦٨٠,٣٥٠	٨٨٢,٣٤٤	رسوم مناقصات
٢٠٥,٧٠٠	٢١٥,٢٥٨	سفر وتنقلات
١,٢٥٥,٠٥٠	١,٦٠١,٦٨٥	أخرى
٤,١٤٥,٣٦٢	٥,٠٩١,٣٧٢	

٢١- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٨٤١,٥٠١	١٤,٦٨٨,٤٣٥	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٦,٨٧٩,٢١٢	٥,٣٠٩,٥٠٩	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
٢,٠٥١,١٣٩	٢,٤٠٣,٥٤٢	استهلاكات
٢٧٥,٨٤١	٣٠٩,٤٠٧	مياه وكهرباء
٢٧٤,٢٧٧	٤٧١,٠٢٠	أتعاب مهنية
٢٣١,٦٩١	٣٧١,٨١٩	رسوم حكومية
١٥٨,٩٥٠	٢٥٠,٩١٤	صيانة إصلاح
٥٠,٦٤٧	١١٠,٧٤٨	اشتراكات
٤٦,٥٤٦	٦١,٢٢٨	هاتف وبريد وإنترنت
٣,٨٨١,٤٢٤	١,٣٣٥,٥٩٨	أخرى
٢٢,٦٩١,٢٢٨	٢٥,٣١٢,٢٢٠	

٢٢- إيرادات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٦٢٤,٢٤٤	عكس مخصص انتفت الحاجة منه
-	١,٦٧١,٣٦١	إقفال مديونية موردين
-	٦٥٣,٠١٥	دخل من الايجارات
-	١٣٠,٦٧٣	تحصيل ديون معدومة
١,٨٢٧,٧٢٧	٢٥٠,٦٩٥	أخرى
١,٨٢٧,٧٢٧	٥,٣٢٩,٩٨٨	

٢٣- التزامات محتملة

لدى الشركة التزامات محتملة عن ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤,٩٥٦,٧١٢	٩٧,٢٢٤,١٧٧	خطابات ضمان
٨٤,٩٥٦,٧١٢	٩٧,٢٢٤,١٧٧	



شركة العرض المتقن للخدمات التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة.

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على المدينون التجاريون وارصدة البنوك. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق باصول العقود والمدينون التجاريون من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يتم مراقبة الأرصدة المدينة بحيث لا تتكبد الشركة ديون معدومة جوهرية. يتم الاحتفاظ بارصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ.

**مخاطر السيولة**

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

**مخاطر سعر السوق**

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح الشركة أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

**مخاطر العملات**

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة الشركة الوظيفية. إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

**مخاطر أسعار الفائدة**

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتقوم بإدارة أثر ذلك على القوائم المالية.

**مخاطر أسعار الاسهم**

إن استثمارات الشركة في أدوات حقوق ملكية الشركات الأخرى عرضة لمخاطر سعر السوق الناتجة من عدم التأكد بشأن القيم المستقبلية لهذه الاستثمارات.

٢٥- الأحداث الهامة

لا يوجد هناك أحداث مهمة خلال السنة والتي قد تتطلب تعديلات على أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية باستثناء استمرار وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) والذي انتشر في جميع أنحاء العالم مما تسبب في اضطرابات في الاعمال التجارية والنشاط الاقتصادي. ونظراً لأن الموقف غير مستقر ويتسم بالتطور السريع، فإنه من غير العملي عمل تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذا الإنتشار على هذه القوائم المالية.

٢٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للسنة الحالية .

٢٧- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل إدارة الشركة في يوم ٢٧ شوال ١٤٤٢ هـ الموافق يوم ٨ يونيو ٢٠٢١ م.